

**ERCİYES**Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.GevherNesibe Y.D. 342 028 6345  
Ticaret Sicil No. 19263  
www.erciyesymm.com.tr  
bilgi@erciyesymm.com.trG.Nesibe Mh. Tekin Sk. İmtaş Park Kat: 5  
No:4/15-16 Kocasinan / KAYSERİ  
Tel: 0 352 235 24 84 Faks: 0 352 235 04 96**Sirküler : 2021/26****Konu : 7338 Sayılı Kanun'la 213 Sayılı VUK'nun  
değerleme hükümlerinde yapılan değişiklikler****KAYSERİ  
05.11.2021**

26.10.2021 tarih ve 31640 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Vergi Usul Kanunu ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair 7338 sayılı Kanun ile 213 sayılı Vergi Usul Kanununda yapılan değişikliklerden değerlendirme hükümlerine ait olanlar ana hatlarıyla aşağıda yer almakta olup, söz konusu değişikliklerin uygulanmasına ilişkin olarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanacak Tebliğlerin takip edilmesi gerekmektedir.

213 Sayılı VUK İlgili Madde No:	Kapsam	Yapılan Düzenleme
262 270 273/1	Sabit kıymet ve emtia alımıyla ilgili faiz ve kur farklarının maliyet bedeline dahil edilmesi	<p>26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere 213 sayılı VUK'nun maliyet bedelinin tanımıyla ilgili 262. Maddesinde yapılan değişiklik ile Kanunun diğer maddelerinde maliyet bedeliyle ilgili hükümler aynı maddeye toplanmış ve sabit kıymet ve emtia alımıyla ilgili faiz ve kur farklarının maliye bedeline dahil edilmesine ilişkin Tebliğ düzenlemeleri kanun maddesi haline getirilmiştir. Buna göre maliyet bedeliyle değerlendirilen iktisadi kıymetlerin finansmanında kullanılan kredilere ait faiz giderleri ve bunlara ilişkin kur farklarından, emtiada emtianın stoklara girdiği tarihe kadar, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminin sonuna kadar olan kısmının ve krediyle ilgili diğer giderlerin maliyet bedeline eklenmesi zorunlu kılınmıştır.</p> <p>Emtianın stoklara girdiği tarihten, diğer iktisadi kıymetlerde ise iktisadi kıymetin envantere alındığı hesap döneminden sonraki yıllarda oluşan kredi faiz giderleri ile kur farkları istenirse maliyet bedeline dahil edilebilecek istenirse oluştukları dönemde doğrudan gider olarak dikkate alınabilecektir.</p> <p>Söz konusu yasal değişiklik öncesi Tebliğ düzenlemelerine göre dönem sonlarında stokta kalan emtiaya faiz giderlerinden pay verilmesi zorunlu değildi. Önceki uygulamadan farklı olarak yeni yasal düzenlemede dönem sonu stokta kalmadığına bakılmaksızın emtianın stoklara girdiği tarihe kadar oluşan kredi faizlerinin maliyet bedeline dahil edilmesi istendiğinden uygulama esasları için yayımlanacak Tebliğ düzenlemeleri izlenmelidir.</p>
261 268/A	İktisadi kıymetleri değerlemede kullanılan "alış bedelinin" tanımı	<p>213 Sayılı VUK'nun menkul kıymet ve yabancı paraların "alış bedeliyle" değerlendirileceği belirtilmiş ve diğer bazı maddelerde alış bedeliyle değerlendirilen iktisadi kıymet ifadeleri kullanılmış olmasına rağmen Kanunda alış bedelinin tanımı yapılmamıştı. 26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere değerlendirme ölçülerine alış bedeli eklenerek "alış bedelinin, bir iktisadi kıymetin satın alma bedeli olduğu ve iktisadi bir kıymetin iktisap edilmesi ile ilgili diğer giderlerin alış bedeline dâhil olmadığı" belirtilmiştir.</p>
320 315 318	Amortismanların sabit kıymetin aktifte girdiği günden itibaren kıst hesaplanmasında ve iktisadi kıymetlerin (Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürden az olmamak üzere) mükelleflerce belirlenen faydalı ömür süresi içinde iffa edilmesi konularında seçimlik hak tanınması	<p>Bilindiği üzere amortismanlar binek otomobiller hariç sabit kıymetin aktifte girdiği güne bakılmaksızın yıllık olarak ayrılmaktaydı. 7338 Sayılı Kanun'la 26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere bu kuralda bir değişikliğe gidilerek mükelleflere binek otomobil haricindeki diğer iktisadi kıymetler için sabit kıymetin kullanıma hazır halde geldiği tarihten itibaren başlamak üzere her bir hesap dönemi için iktisadi kıymetin aktifte kaldığı süre kadar gün esasına göre amortisman ayırma konusunda seçimlik hak tanınmıştır. Ancak günlük kıst veya yıllık tam amortisman yöntemlerinden biri seçildiğinde bu hesaplama yönteminden vazgeçme imkânı bulunmamaktadır.</p> <p>Amortisman konusunda 26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere mükelleflere tanınan bir diğer seçimlik hak ise faydalı ömür sürelerinin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenen süreden az olmamak üzere mükelleflerce belirlenmesi konusundadır. Yapılan yeni düzenlemeye Hazine ve Maliye Bakanlığının iktisadi kıymetler için tespit ve ilan ettiği faydalı ömürlerden kısa olmamak, belirlenen sürenin iki katını aşmamak ve elli yıldan fazla olmamak üzere mükelleflere iktisadi kıymetin faydalı ömrünü belirleme konusunda tercih hakkı tanınmıştır. Mükelleflerin bu tercihlerini iktisadi kıymetin envantere alındığı geçici vergi dönemi sonu itibarıyla kullanmaları ve her yıl için aynı nispette olmak kaydıyla belirledikleri amortisman süresi ve oranını izleyen dönemlerde değiştirmeden uygulamaları gerekmektedir.</p>

323	<p><b>Protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş olan 3.000 TL.'nin altındaki alacakların şüpheli alacak olarak değerlendirilmesi</b></p> <p><b>İşletme hesabı esasına göre defter tutanlara da şüpheli alacakların giderleştirilmesi imkânı sağlanması</b></p>	<p>213 Sayılı VUK 323. Maddesindeki ticari ve zirai kazancın elde edilmesi ve idame ettirilmesi ile ilgili olmak şartıyla; yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş bulunan dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar şüpheli alacak sayılmasına rağmen maddedeki "dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklarla" ilgili bir tutar öngörülmediğinden uygulamada bu tür alacakların şüpheli alacak olarak değerlendirilip değerlendirilmeyeceği konusunda ihtilaflar çıkmaktaydı. 26.10.2021 tarihinden itibaren yürürlüğü girmek üzere söz konusu düzenlemedeki "dava ve icra takibine değmeyecek derecede küçük alacaklar" ibaresi metinden çıkarılarak yapılan protestoya veya yazı ile bir defadan fazla istenilmesine rağmen borçlu tarafından ödenmemiş olan ve 3.000 Türk lirasını aşmayan alacakların şüpheli ticari alacak olarak değerlendirileceği hüküm altına alınmıştır.</p> <p>İşletme hesabı esasına göre defter tutan mükellefler açısından defter tutma usulü bakımından karşılık ayrılması mümkün bulunmadığından, şüpheli alacak karşılığı bilanço esasına göre defter tutan mükelleflerce ayrılabilirdi. Ancak 7338 Sayılı Kanun'la 26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere yapılan düzenleme ile "işletme hesabı esasında defter tutan mükelleflere, şüpheli alacaklarını defterlerinin gider kısmına ve bunlardan sonradan tahsil edilen miktarları ise tahsil edildikleri dönemde defterlerinin gelir kısmına, hangi alacaklara ait olduğunu gösterecek şekilde kaydetmelerine imkân sağlanmıştır.</p>
328 329	<p><b>Sabit kıymet satış karı ile afetler sebebiyle tamamen veya kısmen zayı olan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin hasar tazminatlarının fon hesabında tutulmasında yapılan değişiklikler</b></p>	<p>İşin gereği veya yönetimce alınan karar uyarınca amortisman tabi iktisadi kıymetlerin satılarak yenilenmesi halinde sabit kıymetin satıştan doğan kâr, yenileme giderlerini karşılamak üzere, pasifte geçici bir hesapta azami 3 yıl süre ile tutulabilirdi. Söz konusu 3 yıllık sürenin başladığı tarih ile yenilecek sabit kıymetlerin vasıfları ve adeti kanunda açıkça ifade edilmediğinden üç yıllık sürenin başlangıcı ve yeni alınan sabit kıymetin niteliği ve adetiyle ilgili ihtilaflar çıkmaktaydı. 7338 Sayılı Kanun'la 26.11.2021 tarihinden itibaren yürürlüğe girmek üzere söz konusu yasal boşluklar giderilerek</p> <p><b>Yenileme fonunun süresinin amortisman tabi kıymetin satış yapıldığı yılı takip eden üçüncü takvim yılının sonuna kadar olduğu belirtilerek,</b></p> <p><b>Yenileme fonunun satılan sabit kıymetin, finansal kiralama yoluyla temin edilenler dahil aynısı veya benzeri ve bir veya birden fazlası için kullanılabileceği açıklanmıştır.</b></p> <p><b>Söz konusu düzenlemeler yangın, deprem, sel, su basması gibi afetler yüzünden tamamen veya kısmen ziyaa uğrayan amortisman tabi iktisadi kıymetlerin yenilenmesinde bu kıymetler için alınan ve sabit kıymetin değerinden fazla olan sigorta tazminatları içinde geçerlidir.</b></p>
Geçici Madde 30	<p><b>31.12.2023 tarihine kadar sanayi sicil belgesi sahibi imalatçıların imalat faaliyetlerinde, 4691, 5746 ve 6550 Sayılı Kanunlar kapsamında faaliyette bulunanların ar-ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanmak üzere iktisap edilen yeni makine teçhizatlar ile yatırım teşvik belgeleri kapsamında iktisap edilen yeni makine teçhizatı çift kat amortisman uygulaması</b></p>	<p>7103 Sayılı Kanun'la 213 Sayılı VUK'na eklenen Geçici 30. Maddede 31.12.2019 tarihine kadar</p> <p>Sanayi sicil belgesini haiz mükelleflerce münhasıran imalat sanayiinde, 4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu, 5746 sayılı Araştırma, Geliştirme ve Tasarım Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun ve 6550 sayılı Araştırma Altyapılarının Desteklenmesine Dair Kanun kapsamında faaliyette bulunan mükelleflerce münhasıran Ar-Ge, yenilik ve tasarım faaliyetlerinde kullanılmak üzere iktisap ettikleri yeni makina ve teçhizat ile Yatırım teşvik belgesi kapsamında iktisap edilen yeni makina ve teçhizatın Maliye Bakanlığınca belirlenen faydalı ömürlerin yarısı nispetindeki sürede (%50 oranını geçmemek üzere çift kat amortisman ayrılarak) itfa edilmesine imkân sağlanmıştır.</p> <p>7338 Sayılı Kanun'la söz konusu geçici maddeye eklenen fıkra ile çift kat amortisman uygulaması 26.11.2021-31.12.2023 tarihleri arasında iktisap edilen ve kapsamı yukarıda belirtilen makine teçhizatlar içinde geçerli kılınmıştır.</p>



**ERCİYES**

Yeminli Mali Müşavirlik ve  
Bağımsız Denetim A.Ş.